



รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
(ระดับหน่วยงานของรัฐ)

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง
ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ
การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

ของ

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าวัด
อำเภอแวงน้อย จังหวัดขอนแก่น

สารบัญ

เรื่อง	หน้า
หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๑)	๑ - ๒
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔)	๓ - ๖
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕)	๗ - ๑๒
รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.๖)	๑๓ - ๑๕

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน นายอำเภอเวียงน้อย

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าวัด ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความเชื่อมั่นในอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวข้องกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทุนเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลท่าวัด เห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของ นายอำเภอเวียงน้อย

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๑.๑ การใช้รถยนต์ส่วนบุคคล
- ๑.๒ การเขียนเช็คสั่งจ่ายและการควบคุมการเบิกจ่ายเช็ค
- ๑.๓ การจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน
- ๑.๔ การจัดซื้อจัดจ้างของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก
- ๑.๕ การจัดซื้อครุภัณฑ์ และการปรับปรุงซ่อมแซมครุภัณฑ์
- ๑.๖ การตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปีและการติดตามผลการตรวจสอบ

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๒.๑ การใช้รถยนต์ส่วนบุคคล

๒.๑.๑ สร้างจิตสำนึกให้พนักงานขับรถปฏิบัติงานด้วยจิตบริการที่ดีอย่างสม่ำเสมอ

และเสมอภาค

๒.๑.๒ ประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างสมเหตุสมผล เพื่อให้เกิดการปรับปรุงการปฏิบัติงาน

๒.๒ การเขียนเช็คส่งจ่าย และการควบคุมการเบิกจ่ายเช็ค

๒.๒.๑ จัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้ชัดเจน

๒.๒.๒ จัดทำทะเบียนคุมการเบิกจ่ายเช็คทั้งในระบบมือและในระบบ e-laas

๒.๒.๓ ตรวจสอบการเขียนเช็คส่งจ่ายก่อนนำไปให้ผู้มีอำนาจลงนามด้วยทุกครั้งเมื่อมีการเบิกจ่ายและตรวจสอบทะเบียนคุมการเบิกจ่ายทุกรายการเมื่อมีการเบิกจ่ายเกิดขึ้น

๒.๓ การจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน

๒.๓.๑ จัดทำคู่มือการใช้งานระบบ e-laas ให้ทันสมัยอยู่เสมอ

๒.๓.๒ จัดส่งบุคลากร ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการฝึกอบรมเพิ่มทักษะเกี่ยวกับระบบ e-laas

๒.๓.๓ จัดทำคู่มือวิธีการปฏิบัติงานด้านการจัดทำรายงานการบัญชี เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานนำมาปรับใช้ ถ้าเกิดมีเหตุการณ์ระบบ e-laas เกิดขัดข้องไม่สามารถใช้งานได้ ซึ่งจะสามารถรายงานงบการเงินระบบมือมาปฏิบัติแทนได้ในกรณีที่เกิดเหตุการณ์นี้เกิดขึ้น

๒.๔ การจัดซื้อจัดจ้างของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

๒.๔.๑ จัดทำคำสั่งมอบหมายงานที่ชัดเจน ครอบคลุมงานพัสดุ การเงิน และบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

๒.๔.๒ มีการกำกับดูแลจากผู้บังคับบัญชาให้เจ้าหน้าที่ หมั่นคอยตรวจสอบดูแล และปฏิบัติตามหนังสือสั่งการและระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับศูนย์พัฒนาเด็กเล็กอย่างสม่ำเสมอ

๒.๕ การจัดซื้อครุภัณฑ์กองช่าง และการปรับปรุงซ่อมแซมครุภัณฑ์

๒.๕.๑ มีการกำกับดูแลจากผู้บังคับบัญชาให้เจ้าหน้าที่หมั่นคอยตรวจสอบดูแลและปฏิบัติตามหนังสือสั่งการและระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้องอย่างสม่ำเสมอ

๒.๖ การตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปีและการติดตามผลการตรวจสอบ

๒.๖.๑ ประเมินความเสี่ยงจัดลำดับความเสี่ยงก่อนจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีเพื่อลำดับความสำคัญของกิจกรรมที่จะตรวจสอบก่อนหลัง

๒.๖.๒ จัดทำนโยบายและขั้นตอนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเป็นลายลักษณ์อักษรและเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจทราบทั่วกัน

ลงมือชื่อ

(นายประยูร ขุนสุวรรณ)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าวัด

วันที่ ๓๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลท่าวัด
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม ๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล ๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๑.๑ บุคลากรขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าวัด ยึดมั่นในความซื่อสัตย์ สุจริต มีคุณธรรม จริยธรรม ๑.๒ ผู้บริหารมีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในองค์กร มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงานที่มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิดเพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมาย ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ๑.๓ มีการจัดโครงสร้าง สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสม ประกอบด้วย ๔ สำนัก/กอง ได้แก่ สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง และ กองการศึกษา โดยมี นายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าวัด เป็น ผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงาน ๑.๔ มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้ พัฒนาทักษะความสามารถของบุคลากร และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน ๑.๕.๑ มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากรอย่างเหมาะสมและชัดเจน พร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรรับทราบและถือปฏิบัติ ๑.๕.๒ มีการส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง และเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ ๑.๕.๓ มีการควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในหน่วยงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ มีการประชุมร่วมกัน

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลท่าวัด
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ ๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น ๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ ๒.๔ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	๒.๑.๑ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงานมีการสื่อสารให้บุคลากรทราบและเข้าใจตรงกัน ๒.๑.๒ บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและให้การยอมรับโดยคำนึงถึงความเหมาะสมตามภารกิจของหน่วยงานและวัดผลได้ ๒.๒ ผู้บริหารและผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก โดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณา และจัดลำดับความเสี่ยง ผลกระทบของความเสี่ยง และความเสี่ยงที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงจากการวิเคราะห์ความเสี่ยงดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลมีจุดอ่อน/ความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายนอก ๓ แห่งและความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายใน ๒ แห่ง ๒.๓ มีการวิเคราะห์ประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยง และความเสี่ยงที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง ๒.๔ มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้ มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ได้แจ้งเวียนให้บุคลากรทราบและนำไปปฏิบัติ
๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้	๓.๑ บุคลากรของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และประชุมปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยง ตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลท่าวัด
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๓.๒ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ ๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง	๓.๒ มีการพัฒนากระบวนการปฏิบัติงาน การใช้เทคโนโลยีเพื่อสนับสนุนการปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ เช่น การใช้งานระบบติดตามการทำงาน ต่างๆ E-laas, E-plan, CCIS, SIS การใช้โปรแกรมใน การดำเนินงานโครงการเด็กแรกเกิด ๓.๓ มีกิจกรรมการ ควบคุมโดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วย ผลสำเร็จที่คาดหวังตามขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง เช่นงานอนุมัติ/อนุญาตได้กำหนดไว้โดยมีการให้ปฏิบัติตามคู่มือ ๓.๓.๑ มีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน และมีการแจ้งเวียนการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้ทราบโดยทั่วกัน ๓.๓.๒ อบต.จัดทำหนังสือแจ้งผู้มีส่วนร่วมหรือ ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ ๓.๓.๓ อบต. จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่างๆ เช่น ลงเว็บไซต์ของ อบต. แผ่นพับ ป้ายประชาสัมพันธ์ หอกระจายข่าว เป็นต้น
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหา และการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้อง และมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อ การปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๔.๑ มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสาร ทั้งหน่วยงานภายในและภายนอก อย่างเพียงพอเหมาะสมเชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์ ๔.๒ รวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และนำข้อมูลลงเว็บไซต์ของ องค์การบริหารส่วนตำบล เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นคว้าหาความรู้ ๔.๓.๑ จัดให้มีการให้บริการต่างๆ เช่น ให้บริการปรึกษาแนะนะ และการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารอย่างเหมาะสม เข้าถึงและทันต่อเหตุการณ์ ๔.๓.๒ อบต. จัดทำหนังสือแจ้งผู้มีส่วนร่วมหรือผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลท่าวัด
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๕. กิจกรรมการติดตามผล ๕.๑ การระบุ การพัฒนา และการดำเนินการประเมินผลระหว่าง การปฏิบัติงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการ ควบคุมภายใน ๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการ ควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	๕.๑ มีการติดตามผลในระหว่างการทำงาน ปฏิบัติงาน อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ และรายงานให้ ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์อักษร กรณีผลการ ดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการ แก้ไขอย่างทันกาล ๕.๒.๑ มีการติดตามประเมินผลการดำเนินการ ตามกิจกรรมที่มีความเสี่ยงทุกงวด ๓ เดือน เพื่อให้ มีความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีความ เพียงพอ เหมาะสมหรือต้องดำเนินงานปรับปรุง แก้ไข ๕.๒.๒ อบต.มีการสรุปผลการดำเนินงาน เสนอ ผู้บริหารทราบเป็นประจำทุกเดือน

ผลการประเมินโดยรวม

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าวัด มีโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานมีการควบคุมที่เพียงพอ และเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่ อย่างไรก็ตาม การปฏิบัติงานดำเนินการที่สำคัญ บางภารกิจต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมภายในเพื่อให้การ ปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล มีความเหมาะสม และบรรลุวัตถุประสงค์ต่อไป

ลายมือชื่อผู้รายงาน

(นายประยูร ขุนสุวรรณ)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าวัด

วันที่ ๓๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าวัด
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
ภารกิจตามแผนการดำเนินงานที่จัดตั้งหน่วยงาน ๑. การใช้รถยนต์ส่วนบุคคล -เพื่อกำกับดูแลการใช้รถยนต์ส่วนบุคคล จัดทำทะเบียนคุม การขออนุญาตใช้รถ และการกำกับดูแลการตรวจเช็คสภาพ และการดูแลบำรุงรักษาให้รถยนต์พร้อม ใช้งานอยู่เสมอ	๑)เจ้าหน้าที่ผู้ใช้รถยนต์ ส่วนกลางขาดความ ตระหนักคิดในการ ปฏิบัติหน้าที่โดยไม่ ปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง ๒)รถยนต์ส่วนบุคคล สภาพเก่า มีอายุการใช้ มานาน ๓)ผู้ที่มีหน้าที่ในการ ตรวจเช็คสภาพและการ ดูแลบำรุงรักษาและการ ใช้งานและหลังจากการ ใช้งานยังปฏิบัติหน้าที่ ไม่ดีพอ	๑)ตรวจสอบตารางการใช้ ตารางการใช้รถยนต์ ๒)กำหนดการควบคุมการใช้ รถยนต์ส่วนบุคคล ๓)การกำกับหรือกระตุนการ ปฏิบัติหน้าที่ของผู้มีหน้าที่ใน การตรวจเช็คสภาพและการดูแล ๔)การจัดทำตารางแผนงานการ ดูแลรักษาความสะอาด รถยนต์	๑)การเปรียบเทียบแผนและ ผลการดำเนินงาน และการ รายงานให้ผู้บังคับบัญชา ทราบเป็นลายลักษณ์อักษร อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ ๒)การติดตามและ ประเมินผล จากแบบ ประเมินผลการปฏิบัติงาน	๑)รถยนต์ส่วนบุคคล การตรวจเช็คสภาพและ การดูแลบำรุงรักษาก่อน การใช้งานและหลังจาก ใช้งานยังไม่ดีพอ ๒)เนื่องจากการรถยนต์มี สภาพเก่ามีอายุการใช้ มานาน ทำให้การ ซ่อมแซมบำรุงแต่ละ ครั้งมีค่าใช้จ่าย งบประมาณในการซ่อม บำรุงมีค่าใช้จ่ายสูง	๑)สร้างจิตสำนึกให้พนักงานขับรถ ปฏิบัติงานด้วยจิตบริการที่ดีอย่าง สม่ำเสมอ และเสมอภาค ๒)ประเมินผลการปฏิบัติงานอย่าง สมเหตุสมผล เพื่อทำให้เกิดการ ปรับปรุงการปฏิบัติงาน	สำนักงานที่ รับผิดชอบ

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าวัด
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐหรือภารกิจตามที่สำคัญ ดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๒. การเขียนเช็คส่งจ่ายและควบคุมการเบิกจ่ายเช็ค วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านเบิกจ่ายเงินงบประมาณถูกต้องตามระเบียบฯ	- ผู้ปฏิบัติงานขาดความรอบคอบในการปฏิบัติงาน - การตรวจสอบเอกสารเพื่อนำไปจัดทำเช็คตรวจไม่ละเอียดถี่ถ้วนก่อนเบิกจ่าย ทำให้เกิดผิดพลาดในการส่งจ่าย	- จัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้ชัดเจน - จัดทำทะเบียนควบคุมการเบิกจ่ายเช็คทั้งในระบบ e-laas และในระบบ e-laas - ตรวจสอบการเขียนเช็คส่งจ่ายก่อนนำไปให้ผู้มีอำนาจลงนามด้วยทุกครั้งเมื่อมีการเบิกจ่ายอำนาจลงนามด้วยทุกครั้งเมื่อมีการเบิกจ่ายและตรวจสอบทะเบียนควบคุมการเบิกจ่ายรายการเมื่อมีการเบิกจ่ายเกิดขึ้น	- การควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอและเหมาะสมระดับหนึ่ง แต่งานด้านการเขียนเช็คการควบคุมการเบิกจ่ายยังคงไม่ปฏิบัติตามระเบียบฯ การปฏิบัติงานให้ผู้มีอำนาจลงนามด้วยทุกครั้งเมื่อมีการเบิกจ่ายและตรวจสอบทะเบียนควบคุมการเบิกจ่ายรายการเมื่อมีการเบิกจ่ายเกิดขึ้น	- ผู้ปฏิบัติงานขาดความรอบคอบในการปฏิบัติงาน - การตรวจสอบเอกสารเพื่อนำไปจัดทำเช็คตรวจไม่ละเอียดถี่ถ้วนก่อนนำไปเบิกจ่าย ทำให้เกิดผิดพลาดในการส่งจ่าย	๑. จัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้ชัดเจน ๒. จัดทำทะเบียนควบคุมการเบิกจ่ายเช็คทั้งในระบบ e-laas และในระบบ e-laas ๓. ตรวจสอบการเขียนเช็คส่งจ่ายก่อนนำไปให้ผู้มีอำนาจลงนามด้วยทุกครั้งเมื่อมีการเบิกจ่ายและตรวจสอบทะเบียนควบคุมการเบิกจ่ายรายการเมื่อมีการเบิกจ่ายเกิดขึ้น	กองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าวัด
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๓. การจัดทำบัญชีและรายการทางการเงิน วัตถุประสงค์ - เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการจัดทำรายงานการเงินทั้งระบบและในระบบ e-laas เป็นไปอย่างถูกต้องครบถ้วนทันกำหนดเวลา และเป็นไปตามระเบียบกฎหมายที่กำหนด	-เจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติหน้าที่ -ระบบ e-laas มีการปรับปรุงระบบบ่อยครั้ง	- ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน - จัดส่งเจ้าหน้าที่และผู้ควบคุมดูแลเข้ารับการฝึกอบรมและทำความเข้าใจในการบันทึกบัญชี	- ผู้อำนวยการกองคลังเป็นผู้ดูแลกำกับเกี่ยวกับการบันทึกบัญชีด้วยระบบบัญชี e-laas และระบบมือให้เป็นปัจจุบันทุกวัน	-บุคลากรผู้บันทึกข้อมูลในระบบบัญชี e-laas ต้องเป็นคนเดิมและทำงานต่อเนื่องจึงเสี่ยงต่อการทำงานให้เป็นปัจจุบัน - และเสร็จภายในกำหนด - จึงต้องมีการกระตือรือร้นในการทำงาน	- มีการจัดทำคู่มือการใช้งานระบบ e-laas ให้ทันสมัยอยู่เสมอ - จัดส่งบุคลากร ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการฝึกอบรมเพิ่มทักษะเกี่ยวกับระบบ e-laas - จัดทำคู่มือวิธีการปฏิบัติงานด้านการจัดทำรายงานการบัญชี เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานนำมาปรับใช้ ถ้าเกิดมีเหตุการณ์ระบบ e-laas เกิดขัดข้องไม่สามารถใช้งานได้ ซึ่งจะสามารถรายงานงบการเงินระบบมือมาปฏิบัติแทนได้ในกรณีที่เกิดเหตุการณ์ขึ้น	กองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าวัด
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐหรือภารกิจติดตามแผนการ ดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๔. การจัดซื้อจัดจ้าง ศพด. อบต. ท่าวัด วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการพัสดุของ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เป็นไปด้วยความ เรียบร้อย ถูกต้องตามระเบียบหนังสือสั่งการ และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง	-การทำงานด้านการพัสดุของ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก และความ ชำนาญด้านการพัสดุ -เจ้าหน้าที่และบุคลากรในศูนย์ พัฒนาเด็กเล็กยังขาดความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับพัสดุ -เจ้าหน้าที่และบุคลากรในศูนย์ พัฒนาเด็กเล็กยังขาดความรู้ ความเข้าใจในการดำเนินการ	-มีการควบคุมกำกับดูแล การปฏิบัติงานจากผู้บังคับบัญชา ผู้บังคับบัญชาเบื้องต้นเป็น ระยะ -กำกับเจ้าหน้าที่ให้ถือ ปฏิบัติตามระเบียบ ข้อ กฎหมายและหมั่นศึกษา ระเบียบข้อกฎหมายที่ เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด -มีการออ ก คำสั่ง มอบหมายงานที่ชัดเจน ครอบคลุมงานพัสดุ การเงิน และการบัญชีของ ศพด.และจัด ครู เจ้าหน้าที่ที่มีส่วนเกี่ยวข้อง เข้ารับการฝึกอบรม	-มีการควบคุมกำกับดูแล การ ปฏิบัติงานจากผู้บังคับบัญชา เบื้องต้นเป็นระยะ มีการออก คำสั่งมอบหมายงานที่ชัดเจน ครอบคลุมงานพัสดุ การเงิน และการบัญชีของ ศพด.และจัด ครู เจ้าหน้าที่ที่มีส่วนเกี่ยวข้อง เข้ารับการฝึกอบรม	- เจ้าหน้าที่และบุคลากร ภายในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก แม้จะ ได้ เข้า รับ การ ฝึกอบรมแต่ก็ยังไม่เข้าใจ อย่างถ่องแท้ในระเบียบฯ จึง ทำให้เกิดความล่าช้าในการ ดำเนินงาน	-มีการกำกับดูแลจากผู้บังคับบัญชาให้ เจ้าหน้าที่ที่หมั่นตรวจสอบดูแล หนังสือสั่งการและระเบียบข้อบังคับที่ เกี่ยวข้องกันศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก อย่าง สม่ำเสมอ	กองการศึกษาฯ

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าวัด

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐหรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๕. การจัดซื้อครุภัณฑ์ ก่อสร้าง และ การปรับปรุงซ่อมแซมครุภัณฑ์ วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการจัดซื้อ จัด จ้าง ถูกต้องตามระเบียบ กฎหมาย และ หนังสือสั่งการที่กำหนดไว้	-การทำงานด้านการพัสดุ ของกองช่างยังขาดความรู้ ความเข้าใจ และความ ชำนาญด้านการพัสดุ -เจ้าหน้าที่และบุคลากรใน กองช่างยังขาดความรู้ ความ เข้าใจและประสบการณ์ในการ ปฏิบัติงานด้านการพัสดุ	-มีการควบคุมกำกับดูแล การปฏิบัติงานจากผู้บังคับ บัญชาเป็นต้น -มีการจัดทำบัญชีรายรับ รายจ่าย และมีการนำใบ กำกับจ่ายมาตรวจสอบ -มีการจัดทำบัญชีรายรับ รายจ่าย และมีการนำใบ กำกับจ่ายมาตรวจสอบ	-มีการควบคุมกำกับดูแล การปฏิบัติงานจากผู้บังคับ บัญชาเป็นต้น -มีการออกคำสั่ง มอบหมายงานที่ชัดเจน และจัดเจ้าหน้าที่ผู้มีส่วน เกี่ยวข้องเข้ารับการฝึกอบรม	-เจ้าหน้าที่และบุคลากร ภายในกองช่างแม้จะได้ เข้ารับการฝึกอบรมแต่ก็ ยังไม่เข้าใจอย่างถ่องแท้ ในระเบียบฯ จึงทำให้เกิด ความล่าช้าในการ ดำเนินงาน	-มีการกำกับดูแลจากผู้บังคับบัญชา ให้เจ้าหน้าที่ที่หมั่นคอยตรวจสอบ ดูแลหนังสือสั่งการและระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับ อย่าง สม่ำเสมอ	กองช่าง

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าวัด
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์ ๖. การให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษา โดยการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบ ประจำปี และการติดตามผลการตรวจสอบ วัตถุประสงค์ เพื่อให้การปฏิบัติงานให้ความเชื่อมั่น เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการ ตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง(ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพและ บรรลุผลสัมฤทธิ์ของงานตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้	การตรวจสอบตามแผนการ ตรวจสอบ ประจำปี ไม่ เป็นไปตามแผนที่กำหนดไว้ เนื่องจากข้อจำกัดเรื่อง จำนวนคน	การปฏิบัติงานเป็นไปตาม หลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการตรวจสอบ ภายในสำหรับหน่วยงาน ของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ แก้ไข เพิ่มเติมถึง(ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพและบรรลุผล สัมฤทธิ์ของงานตาม วัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้	การตรวจสอบตาม แผนการตรวจสอบ ประจำปีไม่เป็นไปตาม แผนที่กำหนดไว้	ประเมินความเสี่ยงจัดลำดับความ เสี่ยงก่อนจัดทำแผนการตรวจสอบ ประจำปีเพื่อลำดับความสำคัญของ กิจกรรมที่จะตรวจสอบก่อนหลัง	หน่วยตรวจสอบ ภายใน

(ลงชื่อ).....ผู้รายงาน
 (นายประยูร ชุนสุวรรณ)
 ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าวัด
 วันที่ ๓๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลท่าวัด

ผู้ตรวจสอบภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลท่าวัด ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานอและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทาดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าวัด มีความเพียงพอ ปฏิบัติอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจสอบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยง

๑.๑ กิจกรรมด้านการควบคุมการใช้รถยนต์ส่วนบุคคล พบความเสี่ยง คือ

- การควบคุมการใช้น้ำมันเชื้อเพลิงยังไม่รัดกุม
- การกำหนดหลักเกณฑ์การใช้น้ำมันเชื้อเพลิงรถยนต์แต่ละคันยังไม่สอดคล้องกับระยะทางของรถแต่ละคัน

๑.๒ กิจกรรมด้านการเงิน พบความเสี่ยง คือ

- จัดการจัดทำเช็คเบิกจ่ายเงินยังพบข้อผิดพลาดอยู่เนื่องจากยังไม่มีการจัดทำทะเบียนคุมในการเบิกจ่ายเช็คในระบบมือเพื่อยืนยันยอดให้สอดคล้องในระบบ e-laas

๑.๓ กิจกรรมด้านการจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน พบความเสี่ยง คือ

- กระบวนการ การบันทึกบัญชีมีหลายขั้นตอน
- เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานยังขาดความเข้าใจเกี่ยวกับงานการเงินและบัญชี
- การจัดทำงบการเงินยังมีข้อผิดพลาด

๑.๔ กิจกรรมด้านการบริหารงานพัสดุ พบความเสี่ยง คือ

- มีการเปลี่ยนแปลงระเบียบหนังสือสั่งการและกฎหมายที่เกี่ยวข้องอยู่เสมอ
- การจัดซื้อจัดจ้างเกิดความล่าช้า ไม่เป็นไปตามแผนการจัดหาพัสดุ

๑.๕ กิจกรรมด้านการให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษา พบความเสี่ยง คือ

- การตรวจสอบหน่วยรับตรวจยังไม่ครบถ้วน ทุกงาน
- ระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการมีการเปลี่ยนแปลงตลอดเวลา

๑.๖ กิจกรรมด้านการวางแผนการตรวจสอบ พบความเสี่ยง คือ

- การตรวจสอบบนหน่วยรับตรวจยังไม่ครบทุกด้าน ทุกงาน
- ระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการมีการเปลี่ยนแปลงตลอดเวลา

๑.๗ กิจกรรมปฏิบัติงานตรวจสอบ พบความเสี่ยง คือ

- ระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการมีการปรับเปลี่ยนบ่อยทำให้บางครั้งยังตีความไม่ชัดเจน และยังขาดความรู้ ความเข้าใจในเรื่องที่จะตรวจอย่างถ่องแท้

๒. การควบคุมภายในและการปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ กิจกรรมด้านการควบคุมการใช้รถยนต์ส่วนบุคคล

- ผู้ที่รับผิดชอบรถยนต์แต่ละคัน ต้องจดเลขไมล์ก่อนและหลังการใช้รถอยู่เสมอ
- การจัดทำแผนการใช้รถยนต์ในการเดินทางไปจังหวัดให้ชัดเจนและรัดกุมมากกว่าเดิม

๒.๒ กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี

- จัดส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน เข้ารับการอบรมเกี่ยวกับงานในหน้าที่เพื่อเป็นการเพิ่มพูนทักษะความเข้าใจใน ระเบียบ กฎหมาย มากยิ่งขึ้น
- กำกับเจ้าหน้าที่ตรวจสอบรายละเอียดความถูกต้องก่อนเสนอทุกครั้ง
- ให้หน่วยงานผู้เบิกศึกษาระเบียบการเบิกจ่ายเงินให้เข้าใจ

๒.๓ กิจกรรมด้านงานบริหารพัสดุ

- จัดให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการฝึกอบรม
- ให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานศึกษาระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

๒.๔ กิจกรรมด้านการให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษา

ให้ผู้รับผิดชอบยึดถือปฏิบัติตามระเบียบ ดังต่อไปนี้

๑. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕
๒. พระราชบัญญัติวินัยการเงิน การคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑
๓. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑
๔. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑
๕. มาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ
๖. ศึกษาตามคู่มือการปฏิบัติประจำตำแหน่งขององค์กรและคู่มือของหน่วยงานต่างๆ
๗. เข้าร่วมรับการฝึกอบรมจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เพื่อพัฒนาศักยภาพและความรู้ความสามารถประจำปี

๒.๕ กิจกรรมวางแผนการตรวจสอบ

- แจ้งขั้นตอน การปฏิบัติงาน โดยมีกระบวนการปฏิบัติงานของเรื่องที่ตรวจสอบ

๒.๖ กิจกรรมปฏิบัติงานตรวจสอบ

- ทำความเข้าใจ ศีลธรรมระเบียบที่เกี่ยวข้องกับ องค์การบริหารปกครองส่วนท้องถิ่นให้มากขึ้น ปรีกษาท้องถิ่นอำเภอ จังหวัด และกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น

(ลงชื่อ) 

(นางสาวรณณ ภูคานา)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

วันที่ ๓๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๘